

Секция 3: Бухгалтерский, управленческий учет и аудит
ФОРМАЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР ВИДОВ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО
КОНТРОЛЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

МАРЧУК У.А.

Третий курс обучения, аспирантка

Внутрихозяйственный контроль в процессе финансово-хозяйственной деятельности играет важную роль в обеспечении сохранности имущества. Он необходим в обеспечении достоверной оценки определенной ситуации и призван создать условия для внесения (при необходимости) корректировок запланированных показателей развития как отдельных подразделений, так и всего предприятия в целом. Исходя из этого, контроль является одним из главных инструментов разработки и принятия управленческих решений. Именно это и обеспечит, в свою очередь, нормальное функционирование предприятия и достижения поставленных им целей [7].

Учитывая распределенный характер сельскохозяйственных предприятий и особенности организации производственных процессов, особое значение в системе управления приобретают контрольные функции, задачей которых является предупреждать потери и хищения, порчи и неполное получения продукции, причины снижения урожайности и производительности. Это обеспечит повышение качества, существенно снизит себестоимость и рост рентабельности производства, т.е. обеспечит конкурентоспособность сельскохозяйственных предприятий [4].

Достижения действенности внутрихозяйственного контроля на сельскохозяйственных предприятиях возможно при установлении стандартов контроля (общих требований к ожидаемым результатам, сроков, регламентов, видов, форм, средств и методик проведения, форм и сроков отчетности и т.д.) как важнейшего средства оценки результатов выполнения заданий и поручений [5], внедрение электронной системы контроля с использованием современных информационных технологий с целью сведения к возможному минимуму

операций с бумагами и сокращения времени и обмена отчетной информации. Но самым главным является наличие реальной ответственности должностных лиц не только за надлежащее выполнение задач и поручений, но и, в первую очередь, за представление неверных данных, сокрытие истинного положения дел с их выполнением [6].

После исследования видов контроля в Винницкой области и их действенность, следует отметить, что совокупность финансового (бухгалтерского) контроля и контроля собственника остался стабильно действенным видом контроля на исследуемых предприятиях. Хотя значительно уменьшился процент действенности социального контроля (по коллективным договорам) и контроля постоянно действующих инвентаризационных комиссий (с 40,1% на 6,3%). Кроме того, подтвердил свою действенность контроль ревизионными комиссиями предприятия (кооператива).

Хотя на предприятиях Винницкой области имеет место значительное количество видов контроля деятельности сельскохозяйственных предприятий, следует констатировать, что организация внутривозвратного контроля невозможно назвать действенной, поскольку в деятельности предприятий выявлены нарушения, которые были допущены в результате ее несовершенства.

Особенностью внутреннего контроля является то, что он функционирует в момент совершения и оформления хозяйственных операций, и одним из недостатков - есть то, что методические приемы его практически не разработаны, и такой контроль отдан на откуп интуиции и опыт специалистов, осуществляющих контрольные функции на свое усмотрение. В связи с этим, вопрос контроля вообще упускается, его проводят формально только после совершения операций в период представления документов в бухгалтерию [2, 142]. Также формального характера касаются процедуры внутривозвратного контроля на сельскохозяйственных предприятиях, которые проводятся под лозунгом осуществления контрольных функций в управлении, но при этом никак не связаны с повышением эффективности деятельности [1, 98]. В результате проведенного анализа контроля, который носит формальный

характер (рис. 1.) на 61 из исследуемых предприятий Винницкой области нами установлено, что наибольший удельный вес в структуре неэффективности занимают социальный контроль - 32% и технологический контроль (в структурных подразделениях) - 23%. Лишь незначительная доля приходится на самоконтроль работников и контроль постоянно действующих инвентаризационных комиссий - по 13% соответственно.



Рис. 1. Уровень обследования видов контроля, имеющих формальный характер на исследованных сельскохозяйственных предприятиях в Винницкой области, Украина (%)

В результате проведенных исследований нами были выделены основные причины формального характера внутривозвращенного контроля:

- невыполнение должностными лицами контрольных функций;
- несоответствие инвентаризации товарно-материальных ценностей требованиям организационно-технических особенностей отрасли и нормативным документам;
- ненадлежащее выполнение бухгалтерией предприятия контрольных

функций;

- несовершенное нормативно-правовое обеспечение контрольных процедур;
- отсутствие четкого разграничения функций контролирующих органов;
- нежеланием владельцев сельскохозяйственных предприятий внедрять

внутрихозяйственный контроль;

- нарушение организации бухгалтерского контроля;

- не владение работниками предприятий современными информационными данными об изменениях в нормативно-правовом и учетной обеспечении сельскохозяйственных предприятий;

- учетом управления человеческого фактора и моральным требованиям контролеров.

Следует обратить внимание на то, что управление должно быть ориентировано также на человеческий фактор при котором, каждый работник предприятия должен самостоятельно контролировать результаты своей работы. Если работник знает, что за собственные результаты он может быть поощрен и в процессе контроля будет выявлено, кто ответственен за осуществленную операцию, такой работник будет заинтересован в эффективности своей работы [3, 169].

Обобщая вышеизложенное, отметим, что создание специализированного органа контроля на сельскохозяйственных предприятиях сделает систему внутрихозяйственного контроля более эффективной и действенной, поскольку позволит своевременно выявлять нарушения и злоупотребления. Хотя среди руководителей и ведущих специалистов подразделений предприятия является осознание потребности в улучшении функционирования внутрихозяйственного контроля, все же имеют место неэффективные виды контроля, которые несут формальный характер. Среди них: социальный контроль, технологический контроль (в структурных подразделениях), незначительная часть самоконтроля работников и контроль постоянно действующих инвентаризационных комиссий. Кроме того выделены основные причины формального характера внутрихозяйственного контроля, что позволит сельскохозяйственным

предприятиям устранимь недостатки, повысить уровень ответственности руководителей и создать действенную систему стимулирования по результатам проведенного контроля.

Список литературы:

1. Булкот Г. Методи оцінки внутрішньогосподарського контролю в діяльності учасників ринку цінних паперів [Електронний ресурс] / Г. Булкот // Аналітично-інформаційний журнал Схід.- 2009. - №8 (99). - Режим доступу до журн.: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Skhid/2009_8/19.pdf

2. Калюга Є.В Фінансово-господарський контроль у системі управління. - Вид-во «Ніка-Центр», 2002 -с.360.

3. Марченко Д.М., Яровенко Г.М. Вдосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємств // Актуальні проблеми економіки. – 2005. – № 12. – С. 163–171.

4. Овсийчук В.Я. Формирование системы внутривозвественного контроля в сельскохозяйственных организациях: автореф. дис.. док. экон. наук: 08.00.12 – Москва, 2007.

5. Приходченко Л. Забезпечення ефективності державного управління: стандартизація внутрішнього контролю та аудиту // Актуальні проблеми державного управління: Збірник наукових праць ОРІДУ.– Вип. 4 (32) – Одеса: ОРІДУ НАДУ, 2007. – С. 145–152.

6. Приходченко Л. Підвищення дієвості системи контролю в контексті забезпечення ефективності державного управління [Електронний ресурс] / Л. Приходченко// - Режим доступу до журн.: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Apdu_o/2009_1/R_1/Prihodchenko.pdf

7. Циліорик Г.І. Посилення внутрішньогосподарського контролю операцій з обліку доходів [Електронний ресурс] / Г.І. Циліорик. // Облік і фінанси АПК 2009.- №2. - Режим доступу до журн.: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_2/16_Tsil.pdf